



Estado de Pernambuco  
 PREFEITURA MUNICIPAL DE OROBÓ  
**DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE - ANEXO XVI - Res. 147/2021**  
 Balanços Gerais - Exercício de 2021



Documento Assinado Digitalmente por: ANTONIO FARIAS BRITO, SEVERINO LUIZ PEREIRA DE ABREU  
 Acesse em: https://eccc.pe.gov.br/epi/palatala/DocSign/CodeDoc/Doc/2022.03.30.11.00.38-0300

Títulos	Saldo Anterior	Movimentação no período					Saldo para o exercício seguinte
		Inscrição	Baixa		Transferência de restos a pagar não processados inscritos em exercícios anteriores para em liquidação ou liquidado		
			Pagamento	Cancelamento	Inscrição	Baixa	
<b>Restos a pagar (Subtotal)</b>							
<b>Processados</b>							
Exercício 2012	2.650,00	-	-	-	-	-	2.650,00
Exercício 2014	815,48	-	-	-	-	-	815,48
Exercício 2015	2.175,00	-	-	-	-	-	2.175,00
Exercício 2017	1.500,00	-	-	-	-	-	1.500,00
Exercício 2020	8.875,00	-	8.875,00	-	-	-	-
Exercício 2021	-	1.710.364,24	-	-	-	-	1.710.364,24
<b>Subtotal dos RPP</b>	<b>16.015,48</b>	<b>1.710.364,24</b>	<b>8.875,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1.717.504,72</b>
<b>Não processados</b>							
Exercício 2020	222.900,00	-	222.900,00	-	-	-	-
Exercício 2021	-	274.768,66	-	-	-	-	274.768,66
<b>Subtotal dos RPNP</b>	<b>222.900,00</b>	<b>274.768,66</b>	<b>222.900,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>274.768,66</b>
<b>Depósitos (Subtotal)</b>	<b>584.214,28</b>	<b>5.766.190,53</b>	<b>5.588.178,86</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>762.225,95</b>
Consignações INSS	96.407,68	893.252,18	896.714,44	-	-	-	92.945,42
Consignações IR	264.605,13	581.142,34	429.704,98	-	-	-	416.042,49
Consignações ISS	26.431,14	210.682,74	188.006,57	-	-	-	49.107,36
Consignações Previdência Própria	49.910,35	2.469.837,23	2.463.600,72	-	-	-	56.146,80
Consignações Empréstimos	39.446,10	1.556.737,43	1.556.016,87	-	-	-	40.166,66
Consignações Outras	97.567,65	50.415,28	50.415,28	-	-	-	97.567,65
Consignações Pensões Alimentícias	305,28	4.123,33	3.720,00	-	-	-	708,61
Cauções e Garantias Diversa	9.535,95	-	-	-	-	-	9.535,95
Entidades Credoras	5,00	-	-	-	-	-	5,00
<b>Total</b>	<b>823.129,76</b>	<b>7.751.323,43</b>	<b>5.819.953,86</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2.754.499,38</b>

SEVERINO LUIZ PEREIRA DE ABREU:68744595468  
 Assinado de forma digital por SEVERINO LUIZ PEREIRA DE ABREU:68744595468  
 Dados: 2022.03.30 11:00:38 -03'00'  
**Severino Luiz Pereira de Abreu**  
 Prefeito

ANTONIO FARIAS BRITO:43663664449  
 Assinado de forma digital por ANTONIO FARIAS BRITO:43663664449  
 Dados: 2022.03.30 11:01:16 -03'00'  
**Antonio Farias Brito**  
 Contador



## ADMINISTRAÇÃO MUNICIPAL DE OROBÓ-PE

### NOTAS EXPLICATIVAS

ANEXO 17 – DEMONSTRAÇÃO DÍVIDA FLUTUANTE DA LEI Nº 4.320/64 – MCASP

#### **a) INFORMAÇÕES GERAIS:**

**Nome da entidade:** PREFEITURA MUNICIPAL DE OROBÓ

**CNPJ:**11.098.717/0001-34

**Domicílio da entidade:** Av. Gov. Estácio de Coimbra, s/n, Centro, Orobó-PE, CEP 55.745-000

**Natureza das operações e principais atividades da entidade:** A Prefeitura Municipal de Orobó-PE concebido quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 124-4 Município, possui como atividade principal “a administração pública geral”, código 84.11-6-00. Durante o exercício de 2021 a execução orçamentária foi realizada com base na Lei Municipal nº 1.107/2020 de 11 de Dezembro de 2020 (LOA 2021). Sua fonte financeira deriva da arrecadação de tributos municipais, além de repasses dos governos estadual e federal através de transferências, dos repasses fundo a fundo e/ou de convênios, para manutenção das ações governamentais no Município de Orobó-PE.

#### **Dados do Gestor:**

Nome: Severino Luiz Pereira de Abreu

Cargo: Prefeito

Período de gestão: 01/01/2021 a 31/12/2021.

#### **Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis:**

Este demonstrativo contábil foi elaborado em conformidade com o modelo definido pela Lei Federal nº 4.320/64, Portaria Conjunta STN/SOF nº 06 de 18 de Dezembro de 2018 e Portaria STN nº 877 de 18 de Dezembro de 2018 que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público 8ª edição. Os procedimentos de registro, mensuração e evidenciação obedecem no todo ou em parte no que couber às Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público publicadas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC), em especial a NBC T SP 16.6, que trata especificamente dos Demonstrativos Contábeis.

#### **b) RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS:**

Os registros dos fatos contábeis que deram suporte a elaboração desta demonstração, seguiram os princípios contábeis da entidade, continuidade, oportunidade, registro pelo valor original, competência e prudência, implícitos nas Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP). Os lançamentos nos sistemas orçamentário e patrimonial foram realizados pelo método das partidas dobradas em atendimento ao art. 86 da Lei Federal nº 4.320/64. Não houve utilização do critério de exclusão das contas com o 5º nível igual a 2. A moeda funcional do município é o Real (R\$). Não houve registros em moedas estrangeiras que viessem a ser convertidas para a moeda funcional vigente. Na consolidação das demonstrações contábeis não foram excluídas as transações recíprocas de natureza intra-orçamentárias. Os valores dos restos a pagar informados neste demonstrativo, obedecem ao disposto no art. 36 da Lei Federal nº 4.320/64. Os valores empenhados e pagos ou cancelados no próprio exercício não estão contidos neste demonstrativo e nem computados como restos a pagar.

#### **Bases de mensuração utilizadas:**

O Demonstrativo da Dívida Flutuante foi elaborado de forma sintética conforme determina o Anexo XXV da Resolução TCE-PE nº 147/2021. A elaboração deste demonstrativo por se tratar de um fluxo de natureza financeira adota o regime de caixa definido no art. 35 da Lei nº 4.320/64, tanto para as receitas como para as despesas.



### **Novas normas e políticas contábeis alteradas:**

Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas nos demonstrativos decorrentes de normas de contabilidade ou que tenham por objetivo tornar a informação confiável e relevante sobre os efeitos das transações ou outros eventos ou condições acerca da posição orçamentária, patrimonial, do resultado patrimonial ou dos fluxos de caixa.

### **Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:**

Não há julgamentos pela aplicação das políticas contábeis significativas quanto ao Demonstrativo da Dívida Flutuante.

## **c) INFORMAÇÕES DE SUPORTE E DETALHAMENTO DE ITENS APRESENTADOS NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**

A Dívida Flutuante do Município de Orobó representa um saldo total de R\$ 841.030,88, que representa a diferença entre as inscrições e baixas ocorridas ao longo do Exercício 2020, em contraponto ao Saldo do Exercício Anterior.

### **Consignações**

O saldo da Dívida com relação às Consignações totaliza R\$ 752.685,00, de acordo com a seguinte descrição:

<b>CONSIGNAÇÕES</b>	<b>752.685,00</b>
Consignações - INSS	92.945,42
Consignações - IR	416.042,49
Consignações - ISS	49.107,31
Consignações - Outras	97.567,65
Consignações – Prev. Própria	56.146,86
Consignações – Empréstimo	40.166,66
Consignações - Pensão	708,61

### **Restos a Pagar:**

Houve inscrição de R\$ 1.710.364,24 de Restos a Pagar Processados ao saldo anterior verificado em R\$ 16.015,48. Em confronto às baixas por pagamento de R\$ 8.875,00 e Cancelamentos no valor de R\$ 0,00, o Saldo verificado foi de R\$ 1.717.504,72.

Houve inscrição de R\$ 274.768,66 de Restos a Pagar Não Processados ao saldo anterior verificado em R\$ 222.900,00. Em confronto às baixas por pagamento de R\$ 222.900,00 e Cancelamentos no valor de R\$ 0,00; o Saldo verificado foi de R\$ 274.768,66.

### **Outras Consignações:**

Destaca-se que manteve o saldo anterior das Outras Consignações em R\$ 9.540,95, não havendo movimentação de Inscrição e Baixa no ano de 2021.

### **Análise Geral:**

Houve aumento da dívida fluante entre os exercícios de 2020 e 2021. O saldo para o exercício seguinte é de R\$ 2.754.499,33; uma vez que o saldo anterior foi de R\$ 823.129,76, as inscrições totais foram de R\$ 7.751.323,43, os pagamentos no valor de R\$ 5.819.953,86 e cancelamentos no valor de R\$ 0,00.



#### **d) ADEQUAÇÃO AO PIPCP:**

As informações apresentadas no demonstrativo, com base nos seus elementos constituintes e suas particularidades, foram geradas à luz das NBCASP e MCASP, obedecendo a adequação dos itens verificados conforme cronograma estipulado no Plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis, nos termos da Portaria STN n.º 548/2015.

#### **e) OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:**

No cômputo geral, o demonstrativo enquadra-se nos aspectos formais de estrutura e composição exigido pela Lei 4.320/64, bem como pelas Normas NBCASP, conforme descrição constante do item 'b.' desta Nota Explicativa não havendo, portanto, outras informações relevantes **não suficientemente evidenciadas** ou que não constem na demonstração.

##### **e.1. Estrutura e Apresentação das Demonstrações Contábeis:**

A demonstração da dívida fluante é composta das Consignações, Restos a Pagar e Outras Consignações estruturadas nas colunas; saldo anterior, inscrição, baixa e saldo final, conforme modelo proposto na Resolução TCE-PE.

##### **e.2. Descrição dos Itens Mais Relevantes das Consignações:**

Em movimentação no Exercício, tornam-se mais relevantes no demonstrativo as consignações do INSS, Previdência Própria, do Empréstimo Consignado. Porém, com relação aos saldos a serem considerados por efeito de Dívida, torna-se relevante a Previdência Própria e demais Consignações, apresentando os valores conforme dados citados no demonstrativo.

##### **e.3. Eventuais Ajustes relacionados às Retenções e Outras Operações:**

As retenções são consideradas como obrigações a pagar no momento da liquidação, em contrapartida com contas do grupo extra-orçamentários e apropriados orçamentariamente para cada caso, não implicando interferência no saldo em espécie que necessitem de eventuais ajustes.